



ÁLLAMI
SZÁMVEVŐSZÉK

J E L E N T É S

a helyi nemzetiségi önkormányzatok
gazdálkodásának ellenőrzéséről
Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata

15170

Állami Számvevőszék

Iktatószám: V-0834-082/2015.

Témaszám: 1868

Vizsgálat-azonosító szám: V067646

Az ellenőrzést felügyelte:

Brebán Andrea

felügyeleti vezető

2015. július 21. napjától

Horváthné Herbáth Mária

felügyeleti vezető

2015. július 20. napjáig

Az ellenőrzést vezette és az ellenőrzés végrehajtásáért felelős:

Zakar László

ellenőrzésvezető

A számvevőszéki jelentést készítették:

Zakar László

ellenőrzésvezető

Szeibel Gáborné

számvevő tanácsos

Szöllősiné Hrabóczki Etelka

számvevő tanácsos

Az ellenőrzést végezték:

Bretus Zoltán János

számvevő

Szeibel Gáborné

számvevő tanácsos

Szöllősiné Hrabóczki Etelka

számvevő tanácsos

TARTALOMJEGYZÉK

BEVEZETÉS	3
I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK	6
II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK	12
1. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása	12
2. A gazdálkodási feladatok ellátásának szabályszerűsége	13
2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása	13
2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága	14
2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása	15
3. A Nemzetiségi Önkormányzattal összefüggő gazdálkodási feladatok belső ellenőrzése	17

MELLÉKLET

1. számú Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata 2013. évi gazdálkodási adatai

FÜGGELÉKEK

1. számú Rövidítések jegyzéke
2. számú Értelmező szótár

JELENTÉS

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről- Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata

BEVEZETÉS

A Nemzetiségi Önkormányzat az 1998. évben alakult. A 2013. évben hivatalban lévő elnök a 2010. évi helyhatósági választások óta látja el feladatát. A Nemzetiségi Önkormányzat a Hauck János Német Nemzetiségi Általános Iskolát irányította alapítóként a 2013. évben. Gazdasági társaságot és más szervezetet nem alapított, illetve társulásban nem vett részt. A négytagú Képviselőtestület bizottságot nem hozott létre. A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi módosított bevételi és kiadási előirányzata 106 491,0 ezer Ft, a teljesített bevétel 105 767,0 ezer Ft, a teljesített kiadása 104 786,0 ezer Ft volt. A Nemzetiségi Önkormányzat a 2013. évben 1262,0 ezer Ft feladatalapú támogatásban részesült. A 2013. évi gazdálkodási adatokat részletesen az 1. számú mellékletben mutatjuk be.

Az Alaptörvény Szabadság és felelősség rész XXIX. cikk (1) bekezdése szerint a Magyarországon élő nemzetiségek államalkotó tényezők. Minden, valamely nemzetiséghez tartozó magyar állampolgárnak joga van önazonossága szabad vállalatához és megőrzéséhez. A hazánkban élő nemzetiségek helyi (települési és területi), valamint országos önkormányzatokat hozhatnak létre¹. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodási feladatait jogszabályi előírás alapján a székhely szerinti helyi önkormányzat polgármesteri hivatala látja el.

A nemzetiségek helyzete, támogatása mind hazai, mind EU-s szinten kiemelt figyelmet kap napjainkban. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodására és támogatási rendszerére vonatkozó jogszabályok a 2010-2012. években jelentős változásokon mentek át. A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának, a részükre juttatott költségvetési támogatások felhasználásának ellenőrzését az ÁSZ 2012-ben sorozatjellegű ellenőrzés keretében indította el.

Az ellenőrzés célja annak értékelése volt, hogy a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodási kereteinek kialakítása, gazdálkodása megfelelt-e a jogszabályoknak.

¹ A 2010. évben megtartott nemzetiségi önkormányzati választásokat követően 2304 települési, 58 területi és 13 országos nemzetiségi önkormányzat alakult meg.

Ennek keretében értékeltük, hogy:

- a helyi nemzetiségi önkormányzat és a helyi (települési) önkormányzat együttműködésének szabályozása, a működési feltételek biztosítása megfelelt-e a jogszabályi előírásoknak;
- a felek együttműködése megfelelt-e a megállapodásban foglaltaknak a gazdálkodási feladatok szabályszerű ellátása során, betartották-e vonatkozó jogszabályi előírásokat;
- biztosított volt-e a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának belső ellenőrzése.

Az ellenőrzés várható hasznosulása: a nemzetiségi önkormányzatok testületi döntéseinek tapasztalatait összegezve következtetés vonható le a törvényalkotás számára a jogszabályi környezet esetleges módosításának indokoltságára vonatkozóan. Az ellenőrzés az ellenőrzött számára visszajelzést ad a rendezett gazdálkodási keretek kialakításáról, a működésbeli hiányosságokról. Az ellenőrzés megállapításai és javaslatai, a jó gyakorlat bemutatása tanulságul szolgálhatnak más nemzetiségi önkormányzatok, szervezetek számára a rendezett gazdálkodási keretek kialakításához. A társadalom számára jelzi, hogy közpénz nem maradhat ellenőrizetlenül, az ÁSZ értékteremtő rend kialakításához és megőrzéséhez hozzájáruló tevékenysége pozitív hatással lesz a szervezetről kialakított összkép formálásában. Az ÁSZ szervezetén belül lehetőség nyílik arra, hogy a megállapítások szintetizálásával az intézmény a hozzáadott értéket teremtő elemző tevékenységét és tanácsadó szerepét erősítse.

A helyi nemzetiségi önkormányzatok gazdálkodásának ellenőrzéséről szóló jelentés I. fejezetének összegző része az ellenőrzés céljára adott rövid, szintetizáló összefoglalót és következtetéseket tartalmazza a II. fejezet részletes megállapításain alapulóan. A jelentés intézkedést igénylő megállapításait és javaslatait – az összegzőben foglaltak mellett – az ellenőrzés során feltárt, a jelentés II. fejezetében rögzített részletes megállapítások alapozzák meg, illetve támasztják alá.

Az ellenőrzés típusa: szabályszerűségi ellenőrzés.

Az ellenőrzött időszak: a helyi nemzetiségi önkormányzat és a települési önkormányzat együttműködésének, valamint a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályozása megfelelőségét a 2013. évre vonatkozóan (a 2013. december 31-i állapotnak megfelelően), a helyi nemzetiségi önkormányzat gazdálkodásának szabályszerűségét, a működési feltételek, valamint a belső ellenőrzés biztosítását a 2013. január 1. – december 31-e közötti időszakot figyelembe véve értékeltük.

Ellenőrzött szervezet: a Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata és a gazdálkodási feladatait ellátó Piliscsaba Nagyközség/Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala.

Az ellenőrzés szakmai módszertana az ÁSZ hivatalos honlapján (www.asz.hu) közzétett szakmai szabályokon alapult, amely a Legfőbb Ellenőrző Intézmény

nyek Nemzetközi Szervezete (INTOSAI) által kiadott nemzetközi standardok (ISSAI) figyelembevételével készült.

A gazdálkodás folyamatában kulcsszerepet betöltő két kulcskontroll – teljesítés-igazolás, érvényesítés – működésének megfelelőségét a személyi juttatásokkal, a dologi és felhalmozási kiadásokkal, működési és felhalmozási célú pénzeszköz átadásokkal, ellátottak pénzbeli juttatásaival kapcsolatos kifizetések esetében mintavétellel ellenőriztük. „Megfelelőnek” értékeltük a gazdálkodási jogkörok gyakorlását, amennyiben 95%-os bizonyossággal a teljes sokaságban a hibaarány legfeljebb 10%, „részben megfelelőnek” értékeltük, ha a hibaarány felső határa 10-30% között volt, „nem megfelelőnek” pedig akkor, ha a mintavételi eredmények alapján a sokaságbeli hibaarány felső határa meghaladta a 30%-ot.

Az ellenőrzés végrehajtásának jogszabályi alapját az ÁSZ tv. 5. § (2)-(3) és (6) bekezdéseiben foglaltak képezik.

Az ÁSZ tv. 29. § (1) bekezdése szerint a jelentéstervezetet megküldtük egyeztetésre a jegyzőnek és a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének. Az ellenőrzött szervezetek vezetői az ÁSZ tv. 29. § (2) bekezdésében foglalt észrevételezési jogukkal nem éltek, a jelentéstervezetre nem tettek észrevételt.

I. ÖSSZEGZŐ MEGÁLLAPÍTÁSOK, KÖVETKEZTETÉSEK, JAVASLATOK

Az ellenőrzött időszakban a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat együttműködését – a Nek. tv. előírásának megfelelően – megállapodás szabályozta. A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak. Ennek oka volt, hogy az együttműködési megállapodást a Nek. tv.-ben előírtak ellenére 2013. január 31-e helyett szeptember 11-én vizsgálták felül; a megállapodásban a Nek. tv.-ben foglaltak ellenére nem írták elő – és így a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges **személyi feltételeket** részben biztosították – a jegyző részvételének kötelezettségét a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testületi ülésein. Az együttműködési megállapodásban – az Áht.-ban foglaltak ellenére – az ellenőrzési feladatok ellátásának részletes szabályait teljes körűen nem határozták meg. A szabályozás hiánya hozzájárult ahhoz, hogy a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan a 2013. évben nem terveztek és nem hajtottak végre **belső ellenőrzést**. A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás az Áht.-ban foglalt előírásoknak eleget tett, mivel a felülvizsgálat eredményeként a megállapodást kiegészítették a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési feladataival, azon belül a belső ellenőrzés ellátásának részletes szabályaival. Az együttműködési megállapodásban a jegyző részvételének szükségességét a Képviselő-testületi üléseken – a Nek. tv.-ben foglaltak ellenére – azonban továbbra sem deklarálták. A Települési Önkormányzat a 2013. évben biztosította a Nemzetiségi Önkormányzat működéséhez szükséges **tárgyi feltételeket**.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma**, jóváhagyása, valamint a kapcsolódó **adatszolgáltatás** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a jegyző által előkészített, a 2013. évre vonatkozó költségvetési koncepciót az Áht.-ban előírt határidőn túl terjesztette be a Képviselő-testületnek. A jegyző a költségvetési és zárszámadási határozat-tervezeteket nem az Áht.-ban előírtaknak megfelelő tartalommal állította össze. A jegyző az Ávr.-ben foglaltak ellenére több esetben az előírt határidőt követően teljesítette a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt kincstári adatszolgáltatást.

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. A Polgármesteri Hivatal gazdálkodási szabályzataiban – az együttműködési megállapodásban foglaltak ellenére – nem rögzítették elkülönülten a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátására vonatkozó, a Számv. tv.-ben előírt sajátos szabályokat.

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök** kialakítása nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint az együttműködési megállapodásban foglaltaknak. A kiadások teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet

betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés** belső kontrollokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették, aminek következtében nem volt biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása. A teljesítésigazolást az Ávr. előírása ellenére több esetben nem végezték el, előfordult, hogy írásbeli kijelölés hiányában nem az arra jogosult személy látta el a feladatot. A teljesítésigazoló az Ávr.-ben és az együttműködési megállapodásban rögzített előírások ellenére, ellenőrizhető okmány – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum – hiányában igazolta a teljesítést. Továbbá a teljesítésigazolás dátumának rögzítése az Ávr.-ben előírtak ellenére a teljesítésigazolás dokumentumán elmaradt. Az érvényesítés esetében előfordult, hogy az Ávr.-ben foglaltak ellenére nem végezték el, illetve több esetben szabályszerű kijelölés hiányában nem az arra jogosult személy végezte el. Az érvényesítő nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték, kötelezettséget pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállaltak. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoztak.

Az ÁSZ tv. 33. § (1) bekezdésében foglaltak értelmében a jelentésben foglalt megállapításokhoz kapcsolódó intézkedési tervet köteles az ellenőrzött szervezet vezetője összeállítani, és azt a jelentés kézhezvételétől számított 30 napon belül az ÁSZ részére megküldeni. Amennyiben az intézkedési tervet határidőben nem küldi meg a szervezet, vagy az nem elfogadható, az ÁSZ elnöke a hivatkozott törvény 33. § (3) bekezdés a)-b) pontjaiban foglaltakat érvényesítheti.

A helyszíni ellenőrzés megállapításainak hasznosítása mellett **javasoljuk:**

a jegyzőnek

1. Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében rögzített határidőn túl felülvizsgált és módosított együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőjében a jegyző/vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvényszerűt észlel.

Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében – a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem rögzítették.

Javaslat

- a) Készítse elő az együttműködési megállapodás Nek. tv. előírásainak megfelelő módosítását a testületi döntések szabályszerűségének biztosítása érdekében, majd kezdeményezze annak a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete elé terjesztését;
- b) A továbbiakban kezdeményezze az együttműködési megállapodás évenkénti felülvizsgálatát oly módon, hogy az biztosítsa a jogszabályban rögzített határidő betartását;

- c) Készítse elő a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ének Nek. tv. előírásainak megfelelő kiegészítését és kezdeményezze annak a Nemzetiségi Önkormányzat képviselő-testülete elé terjesztését.
2. A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pont előírása ellenére nem mutatták be az előirányzat felhasználási tervet, valamint szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetési határozata – az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontjában foglaltak ellenére – nem tartalmazta a költségvetési bevételeket és kiadásokat kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban.

A Nemzetiségi Önkormányzat által irányított költségvetési szerv 2013. évi költségvetését elfogadó határozatban – Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjának előírásai ellenére – nem mutatták be a költségvetési kiadásokat és a bevételeket kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetési szerv engedélyezett létszámát.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi zárszámadási határozat-tervezetét nem készítette el az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőre. Emiatt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésében foglalt határidőben nem terjesztette be a Képviselő-testület részére.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjának előírásától és az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul, szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint pénzeszközeinek változását.

A jegyző több esetben nem az Ávr. 169. § (2) illetve nem az Ávr. 170. § (5) bekezdése szerinti határidőre küldte meg a Kincstárnak a jogszabályban előírt időközi adatszolgáltatásokat.

Javaslat

Intézkedjen, hogy:

- a) a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére tájékoztatásul teljes körűen, szöveges indoklással együtt kerüljenek bemutatásra a jogszabályban előírt mérlegek, kimutatások a költségvetési és a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor;
- b) a Nemzetiségi Önkormányzat, továbbá a Nemzetiségi Önkormányzat által irányított költségvetési szerv költségvetési határozata tartalmilag teljes körűen feleljen meg a hatályos jogszabályi előírásoknak;
- c) a továbbiakban a zárszámadási határozat-tervezet elkészítése során vegye figyelembe a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület elé terjesztésének a jogszabályban meghatározott határidejét;

d) a Nemzetiségi Önkormányzatra vonatkozóan a kincstári adatszolgáltatás teljesítése a jogszabályban előírt határidőre megtörténjen.

3. A gazdálkodási feladatok szabályozottságával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodásban – a szabályzatok készítésére vonatkozó hatáskörök részletes meghatározása nélkül – rögzítették, hogy a Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátásával „*kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzataiban a helyi nemzeti önkormányzatra vonatkozóan elkülönülten szabályozza*”. Ennek ellenére a Polgármesteri Hivatal számlarendje, pénzkezelési, értékelési, leltározási- és leltárkészítési szabályzata nem tartalmazott a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátására vonatkozóan elkülönített előírásokat, működéséből adódó sajátos szabályozást. A 2013. évben – a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben, továbbá az Áhsz. 8. § (3) bekezdésében előírtak ellenére – a Polgármesteri Hivatal nem rendelkezett számviteli politikával.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazta teljes körűen a Polgármesteri Hivatal nevesített munkakörhöz tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat, mivel abban nem jelenítették meg a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokat.

Javaslat

- a) Intézkedjen a jogszabályban előírt számviteli szabályzatok teljes körű biztosítása, továbbá annak érdekében, hogy azokban – az együttműködési megállapodásnak megfelelően – elkülönülten rögzítsék a Nemzetiségi Önkormányzatra feladatellátására vonatkozó sajátos szabályokat, előírásokat.
- b) Intézkedjen a Polgármesteri Hivatal SZMSZ-ének – jogszabályi előírásoknak megfelelő – kiegészítéséről, majd kezdeményezze annak előterjesztését a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete részére.

4. Az operatív gazdálkodási jogkörök gyakorlásával kapcsolatban

Az együttműködési megállapodásban – az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglalt előírások ellenére – a gazdasági vezető távollétében a jegyző kapott feladat – és hatáskört a pénzügyi ellenjegyzést és az érvényesítést végzők kijelölésére.

A kiadások teljesítése során a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdése ellenére több esetben nem végezték el. Előfordult, hogy teljesítésigazolás az Ávr. 57. § (4) bekezdése ellenére írásbeli kijelölés hiányában nem az arra jogosult személy végezte, továbbá a teljesítésigazoló – az Ávr. 57. § (1) bekezdésében és az együttműködési megállapodásban rögzítették ellenére – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum hiányában igazolta a teljesítéseket. Az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére több kifizetés dokumentumán elmaradt a teljesítésigazolás dátumának rögzítése.

Az érvényesítést egyes kifizetéseknél az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el, továbbá az Ávr. 58. § (4) bekezdésében rögzítettek ellenére szabályszerű kijelölés hiányában végezték el. Az érvényesítő az Ávr. 58. § (1)–(2) bekezdéseinek előírása ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben a teljesítésigazolást nem, vagy nem szabályszerűen végezték, hogy egyes esetekben kötelezettségvállalásra – az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére – pénzügyi ellenjegyzés nélkül került sor, illetve – az együttműködési megállapodásban foglaltakat figyelmen kívül hagyva – a 100 ezer Ft alatti dologi kiadások esetében előzetes írásbeli kötelezettségvállalás nem történt. Hiányzott a jelzés arra vonatkozóan, hogy az utalványrendeletek – az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

Javaslat

Az operatív gazdálkodás működési hibáinak megelőzése, feltárása és kijavítása érdekében intézkedjen

- a) annak érdekében, hogy az együttműködési megállapodás összhangban legyen az államháztartási jogszabályok előírásaival;
- b) a teljesítésigazolás jogszabályi előírásoknak megfelelő elvégzéséről;
- c) az érvényesítéshez kapcsolódó ellenőrzési és jelzési feladatok szabályszerű ellátásáról.

a Nemzetiségi Önkormányzat elnökének

1. Az együttműködés szabályozásával kapcsolatban

A Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében rögzített határidőn túl módosított együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőként a jegyző/vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében – a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem rögzítették.

Javaslat

- a) Terjessze a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra az együttműködési megállapodás jegyző által előkészített, jogszabályi előírásoknak megfelelő módosítását.
- b) Terjessze a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete elé jóváhagyásra a Nemzetiségi Önkormányzat jogszabályi előírásoknak megfelelően kiegészített SZMSZ-ét.

2. A költségvetés és zárszámadás szabályszerűségével kapcsolatban

A költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pont előírása ellenére nem mutatták be az előirányzat felhasználási tervet, valamint szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban.

A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjának előírásától és az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjától eltérően – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul, szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint pénzeszközeinek változását.

Javaslat

Az éves költségvetési és a zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére tájékoztatásul szöveges indoklással együtt mutassa be a jogszabályban előírt mérleget, kimutatásokat.

II. RÉSZLETES MEGÁLLAPÍTÁSOK

1. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZAT ÉS A TELEPÜLÉSI ÖNKORMÁNYZAT EGYÜTTMŰKÖDÉSÉNEK SZABÁLYOZÁSA, A MŰKÖDÉSI FELTÉTELEK BIZTOSÍTÁSA

A Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat **együttműködésének szabályozása** részben felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A Nemzetiségi Önkormányzat az ellenőrzött időszakban rendelkezett a Települési Önkormányzattal történő együttműködésre vonatkozó megállapodással, melyet a Nemzetiségi Önkormányzat és a Települési Önkormányzat Képviselő-testületei határozattal² hagytak jóvá és az arra jogosult személyek írták alá.

Az együttműködési megállapodás felülvizsgálata a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében előírtak ellenére 2013. január 31-éig nem történt meg. Az együttműködési megállapodást 2013. szeptember 11-én felülvizsgálták és a megállapodást kiegészítették a Nemzetiségi Önkormányzat bevételeire és kiadásaira vonatkozóan a Polgármesteri Hivatal ellenőrzési feladatai ellátásának részletes szabályával.

Az együttműködési megállapodás módosítását a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő testülete a 16/2013. (VIII. 26.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő testülete a 160/2013. (IX. 10.) számú határozattal hagyta jóvá.

A 2013. december 31-én hatályos együttműködési megállapodás az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően tartalmazta a tervezési, gazdálkodási, ellenőrzési, finanszírozási, adatszolgáltatási és beszámolási feladatok ellátásának részletes szabályait, valamint a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésben foglaltakat.

Az együttműködési megállapodás a Nek. tv. 80. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére nem tartalmazta, hogy a Települési Önkormányzat megbízásából és képviseletében a jegyző/vagy a jegyzővel azonos képesítési előírásoknak megfelelő megbízottja részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat testületi ülésein és jelzi, amennyiben törvénysértést észlel.

Az együttműködési megállapodás szerinti működési feltételeket a Nemzetiségi Önkormányzat SZMSZ-ében – a Nek. tv. 80. § (2) bekezdésében foglaltak ellenére – nem rögzítették, a Települési Önkormányzat SZMSZ-ében a megállapodás megkötését követő harminc napon belül rögzítették.

² Az együttműködési megállapodást a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete a 23/2012. (VI.113.) számú, a Települési Önkormányzat Képviselő-testülete a 129/2012. (VI. 05.) számú határozatával hagyta jóvá.

A Települési Önkormányzat a 2013. évben a Nemzetiségi Önkormányzat részére a Nek. tv. 80. § (1)-(2) bekezdése szerinti működés tárgyi feltételeit biztosította, a személyi feltételeket részben biztosította. A személyi feltételek esetében nem volt megfelelő, hogy nem rögzítették az együttműködési megállapodásban azt, hogy a jegyző vagy annak megbízottja a Települési Önkormányzat megbízásából és képviselőtestületében részt vesz a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselőtestülete ülésein.

2. A GAZDÁLKODÁSI FELADATOK ELLÁTÁSÁNAK SZABÁLYSZERŰSÉGE

2.1. A költségvetésre és zárszámadásra, valamint a kincstári adatszolgáltatás rendjére vonatkozó jogszabályi előírások betartása

A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének és zárszámadásának tartalma, jóváhagyása**, valamint **a kapcsolódó adatszolgáltatás** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak.

A jegyző a 2013. évre vonatkozó **költségvetési koncepciót** az Áht. 24. § (1) és az Áht. 26. § (1) bekezdései alapján előkészítette. A Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 24. § (1) és az Áht. 26. § (1) bekezdéseiben foglaltaktól eltérően a költségvetési koncepciót a határidőt követően³ terjesztette be a Képviselő-testület részére jóváhagyásra⁴.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **költségvetésének határozat-tervezetét** az Áht. 24. § (2) bekezdése és az Áht. 26. § (1) bekezdése szerint előkészítette, amelyet a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke a Képviselő-testület részére határidőben terjesztett be⁵. A költségvetési határozat-tervezet előterjesztésekor a Képviselő-testület részére – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pont előírása ellenére – tájékoztatásul nem mutatták be az előirányzat felhasználási tervet, valamint szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban. A Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi költségvetési határozata az Áht. 23. § (2) bekezdés a) pontjának megfelelően tartalmazta a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési bevételeit és kiadásait előirányzat-csoportok, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, de nem tartalmazta a kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban.

³ 2012. december 10-én

⁴ A Képviselő-testület a költségvetési koncepciót az 54/2012. (XII. 10.) NNÖ számú határozattal hagyta jóvá.

⁵ A Nemzetiségi Önkormányzat elnökének a központi költségvetésről szóló törvény hatályba lépését követő 45. napig be kell nyújtania a Képviselő-testület részére a költségvetési határozat tervezetét.

A Nemzetiségi Önkormányzat által irányított költségvetési szerv⁶ 2013. évi költségvetését elfogadó határozatban⁷, illetve annak előterjesztésében bemutatták az Áht. 23. § (2) bekezdés b) pontjának megfelelően a költségvetési bevételeket és kiadásokat előirányzat-csoportonként, kiemelt előirányzatok szerinti bontásban, de nem mutatták be a költségvetési kiadásokat és a bevételeket kötelező és önként vállalt feladatok szerinti bontásban, valamint a költségvetési szerv engedélyezett létszámát.

A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi **zárszámadási határozat-tervezetét** nem készítette elő az Áht. 91. § (1) bekezdésében előírt határidőre, emiatt a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke az Áht. 91. § (1) és (3) bekezdésében foglalt határidőben nem terjesztette be a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testülete részére. A határidőt követően elkészített és beterjesztett zárszámadási határozat-tervezet a Nemzetiségi Önkormányzat Képviselő-testület május 22-én fogadta el⁸. A zárszámadási határozat-tervezet előterjesztésekor – az Áht. 24. § (4) bekezdés a) pontjának és az Áht. 91. § (2) bekezdés a) pontjának előírásaitól eltérően – a Képviselő-testület részére tájékoztatásul szöveges indokolás nélkül mutatták be a Nemzetiségi Önkormányzat költségvetési mérlegét közgazdasági tagolásban, valamint pénzeszközeinek változását. A 2013. évi költségvetési és zárszámadási határozat az Áht. 89. § (1) bekezdésében előírt összehasonlíthatósága biztosított volt. A Nemzetiségi Önkormányzat az Áht. 89. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően valamennyi bevételéről és kiadásáról elszámolt.

A jegyző négy esetben a jogszabályban előírt határidőt követően teljesítette a Nemzetiségi Önkormányzat részére előírt **kincstári adatszolgáltatást**. A jegyző a Nemzetiségi Önkormányzat 2013. évi első három hónap és az első kilenc hónap időközi költségvetési jelentéseit nem az Ávr. 169. § (2) bekezdés szerinti határidőkre, valamint az év első, és a harmadik negyedévi időközi mérlegjelentéseit nem az Ávr. 170. § (5) bekezdés szerinti határidőkre küldte meg a Kincstárnak⁹.

2.2. A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának szabályozottsága

A Nemzetiségi Önkormányzat **gazdálkodásának szabályozottsága** a 2013. évben nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak és az együttműködési megállapodásban foglaltaknak.

⁶ Általános Iskola

⁷ Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzatának 2/2013. (II. 11.) NNÖ számú határozata a Hauck János Német Nemzetiségi Általános Iskola 2013. évi költségvetésének tervezetéről.

⁸ Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzatának 14/2014. (V. 22.) NNÖ számú határozata.

⁹ A költségvetési jelentések benyújtása: az első három hónapról 2013. május 14., az első kilenc hónapról 2013. október 25., a mérlegjelentések benyújtása: I. negyedévi 2013. május 14., III. negyedévi 2013. október 28. volt.

A gazdálkodási feladatok végrehajtását ellátó Polgármesteri Hivatal a 2013. évben a Számv. tv. 14. § (3)-(4) bekezdéseiben és az Áhsz. 8.§ (3) bekezdésében előírtak ellenére nem rendelkezett számviteli politikával¹⁰. Az együttműködési megállapodásban rögzítették, – a szabályzatok készítésére vonatkozó hatáskörök részletes meghatározása nélkül – hogy a Polgármesteri Hivatal a Nemzetiségi Önkormányzat feladatai ellátásával „*kapcsolatos jogosultságokat és kötelezettségeket a gazdálkodás rendjét szabályozó belső szabályzataiban a helyi nemzetiségi önkormányzatra vonatkozóan elkülönülten szabályozza*”. Ennek ellenére a Polgármesteri Hivatal számlarendje, pénzkezelési, eszközök és források értékelési, valamint leltározási és leltárkészítési szabályzata nem tartalmazott a Nemzetiségi Önkormányzat feladatellátására vonatkozóan elkülönített előírásokat, illetve a Nemzetiségi Önkormányzat működéséből adódó sajátos szabályozást.

A Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e – az Ávr. 13. § (1) bekezdés g) pontjában előírtak ellenére – nem tartalmazta teljes körűen a Polgármesteri Hivatal nevesített munkaköreikhez tartozó feladat- és hatásköröket, a hatáskörök gyakorlásának módját, a helyettesítés rendjét, az ezekhez kapcsolódó felelősségi szabályokat.

Az együttműködési megállapodásban meghatározták a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával kapcsolatosan – az Ávr. 13. § (2) bekezdés a) pontjában és a Nek. tv. 80. § (3) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – a tervezéssel, a gazdálkodással, így különösen a kötelezettségvállalással, a pénzügyi ellenjegyzéssel, a teljesítés igazolásával, az érvényesítéssel, az utalványozás gyakorlatának módjával kapcsolatos eljárási és dokumentációs részletszabályokat, valamint az ezeket végző személyek kijelölésének rendjét, és az ellenőrzési, adatszolgáltatási feladatok teljesítésével kapcsolatos belső előírásokat, felteteleket.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett a Bkr. 6. § (3), (4) bekezdéseiben előírt ellenőrzési nyomvonallal és a szabálytalanságok kezelésének eljárásrendjével. A jegyző a Bkr. 8. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásának végrehajtásával kapcsolatos feladataira vonatkozóan biztosította a folyamatba épített, előzetes, utólagos és vezetői ellenőrzést.

2.3. Az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása, gyakorlása

A Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodása tekintetében **az operatív gazdálkodási jogkörök kialakítása** nem felelt meg a jogszabályi előírásoknak, valamint az együttműködési megállapodásban foglaltaknak.

Az együttműködési megállapodásban az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontjában, illetve az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére a gazdasági vezető¹¹ távollétében – az általa kijelölt személy helyett – helytelenül a jegyző feladat- és

¹⁰ A számviteli politika hatályba léptetése elmaradt

¹¹ A gazdasági vezető az Adó és Gazdasági Osztály vezetője.

hatáskörébe utalták a kötelezettségvállalás pénzügyi ellenjegyzésére jogosult személy kijelölését.

A Polgármesteri Hivatal rendelkezett az Áht. 10. § (4) bekezdése és az Ávr. 9. § (1) bekezdése szerinti gazdasági szervezettel. A pénzügyi ellenjegyzésre az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja szerint jogosult gazdasági vezető rendelkezett az Ávr. 12. §-ában előírt szakképesítéssel.

Az együttműködési megállapodásban – az Ávr. 55. § (2) bekezdés g) pontja és az Ávr. 58. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére – a gazdasági vezető helyett helytelenül a jegyző feladat- és hatáskörébe utalták az érvényesítésre jogosult személy kijelölését.

A Nemzetiségi Önkormányzatnak a 2013. évben személyi juttatásokkal, dologi kiadásokkal, valamint felhalmozási kiadással kapcsolatos kifizetései voltak. A kiadások teljesítése során az operatív gazdálkodási jogkörökön belül kulcsszerepet betöltő **teljesítésigazolás és érvényesítés** belső kontrollokat nem a jogszabályi előírásoknak megfelelően működtették.

A személyi juttatásokkal kapcsolatos kifizetések esetén az együttműködési megállapodásban rögzítettek ellenére a kifizetés alapját képező dokumentumokra a teljesítésigazolás tényére történő utalást szabálytalanul¹² vezették fel. A teljesítésigazolás dátumának rögzítése az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére a teljesítésigazolás dokumentumán elmaradt.

A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére több esetben nem végezték el, előfordult, hogy az Ávr. 57. § (4) bekezdésében foglaltak ellenére írásbeli kijelölés hiányában nem az arra jogosult személy (Nemzetiségi Önkormányzat elnökhelyettese) végezte. A teljesítésigazolás dátumának rögzítése az Ávr. 57. § (3) bekezdésében előírtak ellenére több kifizetésnél a teljesítésigazolás dokumentumán elmaradt. A teljesítésigazoló az Ávr. 57. § (1) bekezdésében és az együttműködési megállapodásban rögzített előírás ellenére, ellenőrizhető okmány – előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum – hiányában igazolta a teljesítést.

Az együttműködési megállapodásban rögzítették, hogy előzetes írásbeli kötelezettségvállalás szükséges a gazdasági eseményenként 100 ezer Ft-ot el nem érő kifizetések esetén is. Az együttműködési megállapodásban szabályozottak ellenére a 100 ezer Ft-ot el nem érő dologi kifizetések esetében nem készült előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum.

A felhalmozási kiadással kapcsolatos összes kifizetés esetében a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1) bekezdés ellenére nem végezték el.

Az érvényesítő az Ávr. 58. § (4) bekezdésben rögzítettek ellenére a személyi juttatásokkal és a dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél több esetben sza-

¹² A „teljesítést összecszerűségében is igazolom”, valamint „a kiadások teljesítésének jogosságát” szövegnek a kifizetés alapját jelentő dokumentumon a rávezetése elmaradt.

bályszerű kijelölés hiányában végezte¹³ az érvényesítést. A dologi kiadásokkal kapcsolatos kifizetéseknél előfordult, hogy az érvényesítést az Ávr. 58. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére nem végezték el.

Az **érvényesítő** az Ávr. 58. § (1)-(2) bekezdéseinek előírása ellenére nem jelezte az utalványozónak, hogy a megelőző ügymenetben:

- a dologi kiadásoknál az együttműködési megállapodásban foglaltakat figyelmen kívül hagyva a 100 ezer Ft alatti kifizetések esetében előzetes írásbeli kötelezettségvállalási dokumentum nem készült;
- a közfoglalkoztatási szerződéseken az Ávr. 55. § (1) bekezdésében foglaltak ellenére kötelezettséget pénzügyi ellenjegyzés nélkül vállaltak;
- a teljesítésigazolást az Ávr. 57. § (1), (3), és (4) bekezdései alapján nem, vagy nem szabályszerűen végezték;
- az utalványrendeletek az Ávr. 59. § (3) bekezdés f) pontjában előírtak ellenére nem tartalmazták a kötelezettségvállalás nyilvántartási számát.

A Nemzetiségi Önkormányzatnál a 2013. évben a kulcskontrollokat nem megfelelően működtették és emiatt nem volt biztosított a hibák megelőzése, feltárása és kijavítása. A nem megfelelően működtetett belső kontrollok korrupciós kockázatot hordoztak.

Az **integritás szemlélet** érvényesülésének ellenőrzéséhez az Önkormányzat tanúsítványon szolgáltatott adatokat. Ezen adatok értékelése alapján az eredendő veszélyeztetettség szintje és a kockázatokat növelő tényező szintje is alacsony. Emellett a szervezetenél kiépült, a kockázatok kezelésére hivatott kontrollok szintje is alacsony.

A kockázatok és a kontrollok szintje alapján megállapítható, hogy a szervezetenél jelenlévő eredendő korrupciós kockázatok, valamint a kockázatok növelő tényezők szintje nem haladja meg az azok kezelésére kiépült kontrollok szintjét.

Ugyanakkor az operatív gazdálkodási jogkörök szabályozása és gyakorlása területén feltárt hiányosságok és hibák arra utalnak, hogy a Nemzetiségi Önkormányzatnak még lépéseket kell tennie az integritás szemlélet érvényesülésében.

3. A NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATTAL ÖSSZEFÜGGŐ GAZDÁLKODÁSI FELADATOK BELSŐ ELLENŐRZÉSE

A 2013. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozó **belső ellenőrzés nem volt megfelelő**.

A 2013. szeptember 10-ig hatályos együttműködési megállapodásban – az Áht. 27. § (2) bekezdésében foglaltaknak megfelelően – rögzítették a Polgármes-

¹³ A gazdasági vezető helyett szabálytalanul a Nemzetiségi Önkormányzat elnöke adott a részére írásbeli felhatalmazást.


teri Hivatal ellenőrzési kötelezettségét a Nemzetiségi Önkormányzat bevételei és kiadásai vonatkozásában, azonban nem határozták meg az ellenőrzés részletes szabályait. Az együttműködési megállapodásban 2013. szeptember 11-től az Áht. 27. § (2) bekezdésében előírt ellenőrzési feladatok, azon belül a belső ellenőrzés ellátásának részletes szabályait teljes körűen meghatározták.

A 2013. évben a Nemzetiségi Önkormányzat gazdálkodásával összefüggő végrehajtási feladatokra vonatkozóan belső ellenőrzést nem terveztek és nem végeztek.

Budapest, 2015. 09. hónap 16. nap

Melléklet: 1 db
Függelék: 2 db




Domokos László

elnök

**PILISCSABA NÉMET NEMZETISÉGI ÖNKORMÁNYZATA
2013.ÉVI GAZDÁLKODÁSI ADATAI**

A) Bevételek

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Intézményi működési bevételek	0,0	0,0	0,0	0,0%
Általános működési támogatás	54 327,0	79 818,0	79 818,0	75,5%
Feladatalapú támogatás	0,0	1 262,0	1 262,0	1,2%
Települési Önkormányzat által nyújtott támogatás	320,0	1 127,0	1 127,0	1,1%
Országos Szlovák Önkormányzat által nyújtott támogatás	0,0	20 227,0	20 227,0	19,1%
Működési bevételek	0,0	3 526,0	3 526,0	3,3%
Felhalmozási bevételek	54 647,0	105 960,0	105 960,0	100,2%
Költségvetési bevételek összesen	0,0	0,0	0,0	0,0%
Előző évi pénzmaradvány felhasználás	54 647,0	105 960,0	105 960,0	100,2%
Finanszírozási bevételek	934,0	531,0	531,0	0,5%
Tárgyévi bevételek összesen	0,0	0,0	-724,0	-0,7%

B) Kiadások

Megnevezés	Eredeti	Módosított	Teljesítés	
	előirányzat			
	ezer Ft		megoszlás	
Személyi juttatások	0,0	3 123,0	3 123,0	3,0%
Munkaadókat terhelő járulékok és szociális hozzájárulási adó összesen	0,0	404,0	404,0	0,4%
Dologi kiadások	1 376,0	1 352,0	1 352,0	1,3%
Támogatásértékű működési kiadások	0,0	1 470,0	0,0	0,0%
Működési célú pénzeszközátadások államháztartáson kívülre	100,0	0,0	0,0	0,0%
Tartalékok	0,0	0,0	0,0	0,0%
Működési kiadások összesen	1 476,0	6 349,0	4 879,0	4,7%
Felhalmozási kiadások	0,0	267,0	267,0	0,3%
Költségvetési kiadások összesen	1 476,0	6 616,0	5 146,0	4,9%
Finanszírozási kiadások	54 105,0	99 875,0	99 875,0	95,3%
Tárgyévi kiadások összesen	0,0	0,0	-235,0	-0,2%

RÖVIDÍTÉSEK JEGYZÉKE

Törvények

Alaptörvény	Magyarország Alaptörvénye
Áht.	az államháztartásról szóló 2011. évi CXCV. törvény
ÁSZ tv.	az Állami Számvevőszékről szóló 2011. évi LXV. törvény
Kttv.	a közszolgálati tisztviselőkről szóló CXCV. törvény
Nek. tv.	a nemzetiségek jogairól szóló 2011. évi CLXXIX. törvény
Számv. tv.	a számvitelről szóló 2000. évi C. törvény

Rendeletek

Áhsz.	az államháztartás szervezetei beszámolási és könyvvezetési kötelezettségének sajátosságairól szóló 249/2000. (XII. 24.) Korm. rendelet
Ávr.	az államháztartási törvény végrehajtásáról szóló 368/2011. (XII.31.) Korm. rendelet
Bkr.	a költségvetési szervek belső kontrollrendszeréről és belső ellenőrzéséről szóló 370/2011. (XII.31.) Korm. rendelet

Szórövidítések

Általános Iskola	Hauck János Német Nemzetiségi Általános Iskola
ÁSZ	Állami Számvevőszék
EU	Európai Unió
együtműködési megállapodás	Piliscsaba Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testülete és Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete által aláírt együtműködési megállapodás (hatályos 2012. június 12-étől, módosítva 2013. szeptember 11-jén)
ELKA jegyző	Elkülönített állami pénzalapok Piliscsaba Nagyközség/Piliscsaba Város Önkormányzat Polgármesteri Hivatala jegyzője
Képviselő-testület	Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata Képviselő-testülete
Kincstár	Magyar Államkincstár
Nemzetiségi Önkormányzat	Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata 2012. január 1-jétől
Nemzetiségi Önkormányzat elnöke	Piliscsaba Német Nemzetiségi Önkormányzata elnöke
ombudsman	Alapvető Jogok Biztos (az ENSZ nemzeti emberi jogi intézménye 2013 évben)
Polgármesteri Hivatal	Piliscsaba Nagyközség/ Önkormányzat Polgármesteri Hivatala/ Piliscsabai Polgármesteri Hivatal
Polgármesteri Hivatal SZMSZ-e	Piliscsaba Nagyközség Önkormányzat Képviselő-testületének 265/2012. (XII. 12.) számú határozatával jóváhagyott Piliscsabai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2013. január 1-jétől Piliscsaba Város Önkormányzat Képviselő-testületének

Települési Önkormányzat	179/2013. (X. 8.) számú határozatával jóváhagyott Piliscsabai Polgármesteri Hivatal Szervezeti és Működési Szabályzata, hatályos 2013. november 6-ától
Települési Önkormányzat SZMSZ-e	Piliscsaba Nagyközség Önkormányzata/ Piliscsaba Város Önkormányzata Piliscsaba Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 8/2012. (VI. 06.) számú rendeletével elfogadott, 5/2013. (II. 14.) és 10/2013. (IV.16.) számú rendeletével módosított Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. június 7-étől) Piliscsaba Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 21/2013. (VII. 12.) számú rendeletével elfogadott Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2012. július 15-étől) Piliscsaba Nagyközség Önkormányzata Képviselő-testületének 23/2013. (IX. 11.) számú rendeletével elfogadott Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. szeptember 11-étől) Piliscsaba Város Önkormányzata Képviselő-testületének 25/2013. (X. 21.) számú rendeletével elfogadott Képviselő-testület és szervei Szervezeti és Működési Szabályzatáról (hatályos 2013. október 21-étől)

ÉRTELMEZŐ SZÓTÁR

belső ellenőrzés	A Bkr. 2. § b) pont meghatározásában független, tárgyilagosságot adó és tanácsadó tevékenység, amelynek célja, hogy az ellenőrzött szervezet működését fejlessze és eredményességét növelje, az ellenőrzött szervezet céljai elérése érdekében rendszerszemléletű megközelítéssel és módszeresen értékeli, illetve fejleszti az ellenőrzött szervezet irányítási és belső kontrollrendszerének hatékonyságát.
belső kontrollrendszer	A Bkr. 2. § d) pont és az Áht. 69. § (1) bekezdése alapján a belső kontrollrendszer a kockázatok kezelése és tárgyilagosságot megszerzése érdekében kialakított folyamatrendszer, amely azt a célt szolgálja, hogy a működés és gazdálkodás során a tevékenységeket szabályszerűen, gazdaságosan, hatékonyan, eredményesen hajtsák végre, az elszámolási kötelezettségeket teljesítsék, megvédjék az erőforrásokat a veszteségektől, károktól és nem rendeltetésszerű használattól.
együttműködési megállapodás	Az Áht. 27. § (2) bekezdése és a Nek. tv. 80. § (1) bekezdése értelmében a helyi önkormányzat a helyi nemzetiségi önkormányzat részére – annak székhelyén – biztosítja az önkormányzati működés személyi és tárgyi feltételeit, továbbá gondoskodik a működéssel kapcsolatos végrehajtási feladatok ellátásáról. Az önkormányzati működés feltételei és az ezzel kapcsolatos végrehajtási feladatok. A Nek. tv. 80. § (2) bekezdés szerinti a fenti kötelezettségnek teljesítése érdekében a helyi önkormányzat harminc napon belül biztosítja a rendeltetésszerű helyiséghasználatot, valamint a helyiséghasználatra, a további feltételek biztosítására és a feladatok ellátására vonatkozóan megállapodást köt a helyi nemzetiségi önkormányzattal. A megállapodást minden év január 31. napjáig, általános vagy időközi választás esetén az alakuló ülést követő harminc napon belül felül kell vizsgálni. A helyi önkormányzat és a nemzetiségi önkormányzat szervezeti és működési szabályzatában rögzíti a megállapodás szerinti működési feltételeket, a megállapodás megkötését, módosítását követő harminc napon belül. A Nek. tv. 80. § (3) bekezdés írja elő a megállapodásban rögzítendőket.
integritás	Az integritás elvek, értékek, cselekvések, módszerek, intézkedések konzisztenciáját jelenti: olyan magatartásmódot, amely meghatározott értékeknek felel meg. Az integritás a közsféra esetében a társadalom által elvárt nyilvánossági, átláthatósági, illetve jogi/etikai normáknak történő megfelelést jelenti.

(Forrás: a <http://integritas.asz.hu> honlapon közzétett „A 2012. évi integritás felmérés eredményeinek összefoglalója”

költségvetési szerv vezetője	dokumentum 3. oldal 1. bekezdése) A Bkr. 2. § nd) pont meghatározásában a helyi önkormányzat, helyi nemzetiségi önkormányzat esetén a jegyző, illetve a Bkr. 2. § ne) pontja alapján a fővárosi kerületi önkormányzat esetén a jegyző, körjegyző, főjegyző.
korruptió	Azok a cselekmények, amelyek során a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személy a köz érdeke helyett önös vagy részérdekeket követve, mástól jogtalan vagy etikátlan előnyt elfogadva és őt jogtalan vagy etikátlan előnyhöz juttatva jár el, illetve amikor valaki a köz érdekében való eljárással megbízott és döntéshozatali felelősséggel felruházott személynek jogtalan vagy etikátlan előnyt nyújtva vagy felajánlva jogtalan vagy etikátlan előnyt kér. (Forrás: A Kormány korruptió megelőzési programja 2012-2014.)
kulcskontroll	Az azonosított kockázatok mérséklése érdekében kialakított kontrollok közül azok, amelyek elégtelen működése esetén a szervezetet jelentős veszteség érheti, vagy a működésükben bekövetkező hiba/hiányosság más kontrollok eredményességét csökkenti. Ezek ellenőrzése, értékelése elegendő bizonyítékot szolgáltat adott területen a kontrollrendszer értékeléséhez. Az önkormányzatok kontrollrendszere kialakításának ellenőrzése során a pénzügyi folyamatokban kulcsszerepet betöltő belső kontrollok a teljesítésigazolás és érvényesítés.
lényegesség	Egy információ akkor lényeges, ha hiánya vagy téves állítása befolyásolhatja ezen információkat felhasználók döntéseit, véleményét. Az ellenőrzés során a lényegesség három szempontból értelmezhető: érték, jelleg és összefüggés szerint.
megfelelőségi teszt	Az ellenőrzés során alkalmazott módszer – a számvevő egy adatállomány, statisztikai sokaság összes tételének vizsgálata helyett a kiválasztott tételek meghatározott jellemzőinek elemzése és kiértékelése útján szerezhet a teljes állományra vonatkozó következtetések levonására alkalmas ellenőrzési bizonyítékokat – a mennyiségileg elegendő és a minőségileg megfelelő bizonyíték megszerzésére az ellenőrzött kulcskontroll (teljesítésigazolás, érvényesítés) működésének megfelelő, vagy nem megfelelő voltáról. (A számvevőszéki ellenőrzés általános alapelvei 4.1.2, és 4.2 pontjai).
nemzetiség	A Nek tv. 1. § (1) bekezdése alapján nemzetiség minden olyan Magyarország területén legalább egy évszázada honos népcsoport, amely az állam lakossága körében számszerű kisebbségben van, tagjai magyar állampolgárok és a lakosság többi részétől saját nyelve és kultúrája, hagyományai különböztetik meg, egyben olyan összetartozás-tudatról tesz bizonyosságot, amely mindezek megőrzésére, történelmileg kialakult közösségeik érdekeinek

nemzetiségi önkormányzat	kifejezésére és védelmére irányul. A Nek tv. 2. § 2. pontja szerint törvényben meghatározott nemzetiségi közszolgáltatási feladatokat ellátó, testületi formában működő, jogi személyiséggel rendelkező, demokratikus választások útján e törvény alapján létrehozott szervezet, amely a nemzetiségi közösséget megillető jogosultságok érvényesítésére, a nemzetiségek érdekeinek védelmére és képviseletére, a feladat- és hatáskörébe tartozó nemzetiségi közügyek települési, területi vagy országos szinten történő önálló intézésére jön létre.
operatív jogkör	gazdálkodási kötelezettségvállalás; pénzügyi ellenjegyzés; utalványozás; érvényesítés; teljesítésigazolás jogkör